



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2019. december 17-i alakuló ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

21 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

25/2019. (XII.17.) VÖTth. számú határozata

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2020-24. évi stratégiai tervet az 1. számú melléklet szerint elfogadja. A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. és 3. számú melléklete szerint jóváhagyja. A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulás Elnökét, hogy a 2020. évi belső ellenőrzési feladatok közös ellátására dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval szerződést kössön, 4.500.000 Ft összeggel.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra Nóra

Határidő: azonnal

Szerződéskötés: 2020. január 30.

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.
elnök

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra sk.
jegyző

Bonyhád, 2019. december 18.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
főtanácsos



1. számú melléklet

Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2020 – 2024. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljával - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának hosszú távú célkitűzései:

- Fenntartható környezet és szolgáltatásrendszer kialakítása, amely egyaránt szolgálja a helyi és térségi lakosokat.
- Biztosítsa a vezetés támogatását, segítse a döntések meghozatalában.
- EU működési irányelveknek való megfelelés.
- A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése.
- Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti az önkormányzatok, a költségvetési szervek és az önkormányzati gazdasági társaságok rövid és középtávú céljainak megvalósulását.
- Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus levelezésben és az elektronikus eljárások alkalmazásában.
- Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése, a szociális ellátó rendszer fejlesztése.
- Valamint:

- Belső kontroll rendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja a társult önkormányzati kör egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Belső ellenőrzési fókusz:

- Költséghatékony és takarékos feladatellátás.
- Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás.
- Szabályozott és szabályszerű gazdálkodás.
- Szervezet belső szabályozottsága, belső kontrollok kiépítettsége, belső kontrollok működése, értékelése.
- Számviteli rend és fegyelem betartása.
- Előirányzott bevételek beszedése, nyomon követése, maximalizálása.
- Kiadások szabályszerű és racionális felhasználása, erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás.
- Önkormányzatok költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése.
- Európai Unió pályázati források felhasználásnak szabályszerűsége.
- Beszerezési, közbeszerzési tevékenység szabályszerűsége.
- Állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi megfelelése.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszereket, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A 370/2011. Kormányrendelet 3.§-a szerint: „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és - főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az ellenőrzési tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

- A tervezést folyamatokra és kockázatokra kell alapozni. Az ellenőrzési feladatok: prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használja fel.

- A tervezésnek a jövőbe kell tekinteni. A magas kockázatú területek ellenőrzését a lehető leghamarabbi időpontra kell tervezni.

- A tervezésnek folyamatosnak kell lenni. A stratégiai ellenőrzési tervet, amennyiben a változások indokolják, felül kell vizsgálni.

- A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lenni. Az ellenőrzés tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell.

- A kockázati struktúrát időközönként át kell tekinteni, és ha szükséges módosítani kell.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, súlyként kifejezve.

A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek /költségszintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása.

d) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

A Völgyégi Önkormányzatok Társulása közös feladatellátásban a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A külső szolgáltató bevonásánál lényeges szempontot képvisel a költségtakarékosság, a függetlenség elve mellett a feladatellátás színvonalának megtartása, javítása. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg a belső ellenőrzésre fordítandó időkeret és forrás megnövelése.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező kétévenkénti továbbképzéseken részt vegyen.

A Közös Önkormányzati Hivatalokban, és az intézmény(ek)ben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

f) Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell: - az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek) - a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, - az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére, - az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére, - az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével), - az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére, a tulajdonosi érdekek érvényesítésére - a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2020-2024. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

A szervezetek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.

A gazdálkodási, számviteli, adózási szabályok betartásának folyamatos figyelemmel kísérése.

Költségvetési tervezés, végrehajtás, beszámolás szabályszerűsége.

A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.

A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.

Az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása. megfelel-e a követelményeknek.

Beszerezési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával).

- A helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszédése.

A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.
Az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.
A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága.

Az ellenőrzések gyakoriságát a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat) kell meghatározni.

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzatok és intézményeik rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony és eredményes felhasználást.

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés lényegesen magas kockázatú folyamatot nem tárt fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de helyenként az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell. Gyakori ellenőrzés tárgyává kell tenni a kötelezettségvállalások, előirányzat gazdálkodás, beszerzések, adózás, vagyongazdálkodás, leltározás és az analitikus nyilvántartások feladatai ellátását.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, pénzügyi helyzet felmérésével,
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- c) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- d) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.
- e) a gazdálkodás során felmerülő számviteli, pénzügyi, adózási kérdésekre jogszabályok szerinti helyes megoldások megkeresése.

Bonyhád, 2019. november 25.

Készítette: Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2020. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet az irányító-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Völgységi Önkormányzatok Társulásának 2020. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszeres szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és el-

számolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2020. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzatok tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,
kontrolltevékenységek működése,
belső szabályozás komplexitása,
bevételek realizálhatósági szintje,
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
szervezeti változások hatásai,
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a gazdálkodási folyamatok, a pénzkezelés szabályszerűsége,
- nem rendszeres személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása,
- a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II. A tervezett ellenőrzések bemutatása az előterjesztés 3. számú mellékletben szerepel

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2020. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

1. A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól	magas	magas	magas
2.	A pénzkezeléshez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelő-sége	magas	közepes	magas
3.	A pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága	magas	közepes	magas
4.	A számviteli elszámolások vezetésének hiányosságai	közepes	közepes	közepes
5.	A bevételek megállapítása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai	közepes	közepes	közepes
6.	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága	közepes	magas	magas
7.	Pénztári kifizetések szabályszerűsége, nyilvántartásának vezetése	közepes	közepes	közepes
8.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a szervezet vertikális gazdálkodási folyamatainak, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megjelenítése a szabályozásban, és azok végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés célkitűzése az esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó veszélyhelyzetek felmérése.

2. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó gyermekvédelmi, igazgatási és pénzügyi folyamatok szabályozásának nem megfelelősége	magas	közepes	magas
2.	A szünidei gyermekétkeztetésre jogosultak tájékoztatása, nyilvántartása nem a jogszabályi előírások szerint történt.	magas	közepes	magas
3.	A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	A gyermekétkeztetési támogatás elszámolás és felhasználás dokumentációi hiányosak	közepes	közepes	közepes
5	Az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történik.	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja: a pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés tárgyát képezi a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás, térítési díjak beszédése. Az ellenőrzés kiterjed továbbá a gyermekétkeztetést érintő belső és külső ellenőrzések javaslatainak hasznosítása.

Az ellenőrzés indoklottsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli a gyermekétkeztetés hatékonyságát és eredményességét. Megtörténik annak felmérése, hogy a gyermekétkeztetési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, valamint hogy az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

3. Nem rendszeres személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A nem rendszeres személyi juttatások előirányzata hiányos az elemi költségvetésben	magas	közepes	magas
2.	A nem rendszeres személyi juttatások számfejtés és adózás szempontjából nem megfelelő besorolása	magas	közepes	magas
3.	Az adók és járulékok bevallása, befizetése késedelmesen történik	közepes	közepes	közepes
4.	A részletező nyilvántartások, bizonylatolások pontatlanok	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatásokra vonatkozó helyi szabályozás, a kifizetések dokumentálása, a juttatásokat terhelő adók és járulékok kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:

Megtörténik annak felmérése, hogy a rendszeres személyi juttatásokra vonatkozó helyi szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási, jelentési, adózási kötelezettségnek, időben, rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, helyesen végezték-e a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások számfejtési és adózási szempontból történő besorolását.

Völgységi Önkormányzatok Társulása
2020. évi összesített belső ellenőrzési terv

3. sz. melléklet

Tervsorszám: 2/1 /2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bátaapáti Község Önkormányzata</p> <p>Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Bátaapáti Óvoda</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervszáma: 2/2 /2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat</p> <p>Bonyhádvarasdi Német Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/3/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Cikói Óvoda és Egyesületes Óvoda-bölcsőde</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/4/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>8 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/5/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>8 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/6/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisdorog Község Önkormányzat</p> <p>Kisdorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/7/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kismányok Község Önkormányzata</p> <p>Kismányoki Német Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/8/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvejké Község Önkormányzat</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyel Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/10/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mórág Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Mórági Óvoda</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/11/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mőcsény Község Önkormányzata</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>8 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/12/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányoki Polgármesteri Hivatal</p> <p>Nagymányoki Közművelődési Központ</p> <p>Nagymányoki Pitypang Óvoda és Bölcsőde</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/13/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Teveli Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Tevel-Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás</p> <p>Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/14/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Váralja Község Önkormányzata</p> <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. III. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám:2/15/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Závod Község Önkormányzata</p> <p>Záводи Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megálapodása alapján módosulhat</p>	<p>12 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 2/16/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Völgységi Önkormányzatok Társulása</p> <p>Szociális Alapszolgáltatási Központként Működő Gondozási Központ</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása eltér a jogszabályi és belső szabályozási előírásoktól, a pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága.</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/1/2020					
Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhád Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet</p> <p>Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</p>	<p>Az ellenőrzés tárgya: Nem rendszeres személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása</p> <p>Az ellenőrzés célja Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatásokra vonatkozó helyi szabályozás, a kifizetések dokumentálása, a juttatásokat terhelő adók és járulékok kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.</p> <p>Módszer: Tervezési, munkaügyi, számfejtési dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A nem rendszeres személyi juttatások szemfejtés és adózás szempontjából nem megfelelő besorolása</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. IV. név</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. I. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>15 ellenőri nap</p>

Tervsorszám: 1/2/2020.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> <p>Bonyhád Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet</p>	<p>Tárgy: A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége</p> <p>Cél: a pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés tárgyát képezi a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás, térítési díjak beszedése. Az ellenőrzés tárgyát képezi továbbá a gyermekétkeztetést érintő belső és külső ellenőrzések javaslatainak hasznosítása.</p> <p>Módszer: A feladatellátással kapcsolatos tájékoztatási, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi dokumentumok vizsgálata</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő beszerzés, nyilvántartás, elszámolás hiányosságai</p>	<p>Belső ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama:</p> <p>2020. IV. név.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2020. dec. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2021. jan. hó</p> <p>Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat</p>	<p>15 ellenőri nap</p>